



Administração Judicial
& Mediação

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA REGIONAL
DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS A
ARBITRAGEM DO FORO ESPECIALIZADO DA 4ª E DA 10ª RAJS – SP**

Processo nº 0000038-17.2023.8.26.0354

Exibição de Documentos

SEAJ ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL E MEDIAÇÃO, já devidamente qualificada por seus procuradores na qualidade de perita nomeada nos autos do pedido de **RECUPERAÇÃO JUDICIAL em epígrafe requerido por GTEZ LTDA**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, em atenção à r. decisão de fls., requerer a juntada do **7º Relatório Mensal de Atividade**, referente aos meses de fevereiro e março/24.

Termos em que pede deferimento,

Campinas, 22 de abril de 2024.

HELOISA NOGUEIRA SANTOS
OAB/SP 445.754

NELSON CHITECO JÚNIOR
261.117 OAB/SP



GTEZ LTDA

7º Relatório Mensal de Atividades

Comparação dos meses Fevereiro e Março de 2024

Processo nº 1009344-28.2023.8.26.0019



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por NELSON CHITECO JUNIOR e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 22/04/2024 às 15:56, sob o número W41024700037768. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 0000038-17.2023.8.26.0354 e código 31KfzSSb.



Sumário

- 1. Introdução**
 - 1.1. – Considerações Preliminares**
 - 1.2. – Resumo dos Atos Processuais**
 - 1.3. – Cronograma Processual e Eventos do Mês (Recomendação CNJ)**
- 2. Informações sobre a Recuperanda**
 - 2.1. – Composição Societária**
 - 2.2. – Matriz/Filiais e Atividades**
 - 2.3. – Quadro de Funcionários e Estrutura Organizacional**
 - 2.4. – Informações Gerais – Visitas e Reuniões com a Recuperanda**
- 3. Análise contábil, econômico e financeira**
 - 3.1. – Análise do Balanço Patrimonial**
 - 3.2. – Análise de Indicadores Financeiros**
 - 3.3. – Análise do Demonstrativo do Resultado do Exercício - DRE**
 - 3.4. – Análise do Demonstração de Fluxo de Caixa e Projeções**
 - 3.5. – Análise dos Extratos Bancários**
- 4. Créditos**
 - 4.1. – Créditos Concursais**
 - 4.2. – Créditos Não Concursais**
- 5. Conclusão: Providências e Pendências da Recuperanda**
- 6. Glossário**
- 7. Anexo**

1. Introdução

Como Introdução esta Auxiliar descreverá os últimos andamentos processuais:

1.1 – Considerações Preliminares

A **Recuperanda**, pessoa jurídica de direito privado GTEZ LTDA, doravante chamada de “Recuperanda” ou “ZACAZA” distribuiu seu pedido de Recuperação Judicial no dia 25 de julho de 2023 sob o nº 1009344-28.2023.8.26.0019 que tramita perante a 1ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos Relacionados a Arbitragem do Foro Especializado da 4ª e da 10ª Regiões.

Neste cenário, este Douto Juízo ao apreciar o pleito inicial, em decisão de fls. 416/421 em caráter de exceção autorizou o parcelamento em oito vezes, determinando ainda a realização de constatação prévia nos termos do artigo 51-A.

Através de fls. 510-586, esta Auxiliar, realizou o Laudo de Constatação Prévia Inicial apontando a necessidade de complementação documental. Em ato contínuo, na data de 06.09.2023 a ora Recuperanda realizou a juntada às fls. 598/1.266.

Em análise desta Administradora Judicial em seu 2º Laudo de Constatação Prévia Complementar de fls. (1273-1299) solicitou somente que a Recuperanda apresentasse os documentos subscritos faltantes.

Em 25.09.2023, a Recuperanda juntou os documentos de fls. (1337-1355) e no mesmo dia esta Administradora em fls. (1368-1369), conclui o laudo de constatação prévia confirmando que os documentos foram entregues assinados em cumprimento com os artigos legais.

No dia 27.09.2023 o D. Juízo às fls. (1371-1376) proferiu decisão que deferiu o Processamento da Recuperação Judicial, de forma que às fls.



Administração Judicial
& Mediação

1399/1400 houve a juntada do termo de compromisso e às fls. 1404/1410 foi protocolado proposta de remuneração a esta Auxiliar.

Às fls. 1452 foi apresentado o comprovante de pagamento da terceira parcela das custas iniciais, às fls. 1456/1491 houve apresentação do Relatório Inicial e às fls. 1539 a empresa Recuperanda manifestou sua concordância acerca da proposta de remuneração de honorários desta Auxiliar.

Em ato contínuo, às fls. 1549/1550 disponibilizou-se nos autos (DJE) edital de convocação dos credores (art. 52 §1 da Lei 11.101/05) no dia 17.10.2023 e publicado no próximo dia útil subsequente, sendo que às fls. 1574 a Recuperando comprovou a publicação da decisão de deferimento do processamento de seu pedido de Recuperação Judicial em jornal de grande circulação.

Às fls. 1747, o D. Juízo abriu vistas a Administrador Judicial das fls. 1559-1587 e 1653-1713 e concedeu prazo de 15 (quinze) dias para cumprimento da Recuperanda e homologou os honorários do Administrador Judicial.

Às fls. 1924, o D. Juízo em decisão, deu vistas a Fls. 1790/1826: Juntado 3º Relatório Mensal de Atividades pela Administradora Judicial. Fls. 1830/1854: Juntado Plano de Recuperação Judicial. Fls. 1866/1882: Juntados anexos I e II do Plano de Recuperação Judicial. Fls. 1885/1917: Habilite-se. Fl. 1922: Ciente. Fl. 1923: certificado decurso de prazo sem a manifestação da Recuperanda quanto aos questionamentos feitos pela Administradora Judicial no Relatório Mensal de Atividades, de fls. 99/135 do incidente processual nº 0000038-17.2023.8.26.0354. Fl.1918. E, deferiu o prazo de 15 dias corridos para integral cumprimento do quanto requerido pela Administradora Judicial.

Em fls. 147 – 195 do incidente, Esta Administradora Judicial em 22.01.24 apresentou o 4º RMA - Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, referente aos meses de novembro e dezembro de 2023.



Administração Judicial
& Mediação

Em fls. 196 – 231 do incidente, Esta Administradora Judicial em 22.02.24 apresentou o 5º RMA - Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, referente aos meses de dezembro de 2023 e janeiro de 2024.

Em fls. 232 – 266 do incidente, Esta Administradora Judicial em 22.02.24 apresentou o 6º RMA - Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, referente aos meses de janeiro e fevereiro de 2024.

Neste ato, esta Administradora Judicial apresenta o 7º RMA - Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, referente ao mês de março de 2024.

1.2– Resumo dos Atos Processuais

- **Dia 15/01/2024** - Em Fls. 1959/1986 As empresas do Grupo MONDIAL a saber: MK BR S.A., MK SUL LTDA e MKNE LTDA contestam o valor habilitado.
- **Dia 23/01/2024** - Em Fls. 1989 – MPSP – 9ª Promotoria de Jundiaí requereu a remessa dos autos à Promotoria de Justiça de Americana.
- **Dia 25/01/2024** - Em Fls. 1989/2003 – Brinox Metalúrgica S/A apresenta procuração e atos constitutivos.
- **Dia 01/02/2024** – Em Fls. 2004/2027- Esta Auxiliar apresenta a relação de credores referente ao art. 7º, § 2º, da Lei 11.101/2005, elaborada com base nos livros contábeis e documentos comerciais e fiscais da empresa, bem como nos documentos apresentados pelos credores.
- **Dia 02/02/2024** – Em Fls. 2028 – Manifestação da Recuperanda quanto ao RMA.
- **Dia 02/02/2024** – Em Fls. 2030 – Este D. Juízo decide que essa Administradora junte o edital em 2 dias.
- **Dia 05/02/2024** – Em Fls. 2032/2035 – Esta Auxiliar juntou o edital e se manifestou quanto as habilitações apresentadas.
- **Dia 08/02/2024** – Em Fls. 2044 – Este D. Juízo intima a Recuperanda sobre o recolhimento do parcelamento das custas em dois dias.
- **Dia 09/02/2024** – Em Fls. 2046-2049 – A Recuperanda junta a taxa de pagamento do edital.



Administração Judicial
& Mediação

- **Dia 16/02/2024** – Em Fls. 2052-2056 – Disponibilização do Edital art. 7º, § 2º, da Lei 11.101/2005.
- **Dia 16/02/2024** – Em Fls. 2058-2060 – A Recuperanda junta o comprovante da 7ª parcela referente às custas processuais.
- **Dia 21/02/2024** – Em Fls. 2073 – Disponibilização do Edital
- **Dia 22/02/2024** – Em Fls. 196 – 231 do incidente – Esta Auxiliar disponibilizou o 5º RMA referente ao mês de janeiro de 2024.
- **Dia 22/02/2024** – Em Fls. 2076-2117 – O Credor Desenvolve SP realizou habilitação cadastral de procurador juntando procuração, substabelecimento e documentos constitutivos.
- **Dia 27/02/2024** – Em Fls. 2121 – A Recuperanda manifestou-se sobre o RMA.
- **Dia 28/02/2024** – Em Fls. 2122-2125 – O Credor Banco Ourinvest apresentou Objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- **Dia 01/03/2024** – Em Fls. 2126-2127 – O Credor Taiff Distribuidora de Produtos de Beleza LTDA apresentou Objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- **Dia 13/03/2024** – Em Fls. 2133-2134 – A Recuperanda junta o comprovante da 8ª parcela referente às custas processuais.
- **Dia 14/03/2024** – Em Fls. 2138-2139 – Manifestação do Ministério Público do Estado de São Paulo, não tendo qualquer objeção quanto a Constatação Prévia, honorários do AJ e Plano de RJ.
- **Dia 18/03/2024** – Em Fls. 2144-2280 – Coface do Brasil e SEB Comércios de Produtos Domésticos apresenta Habilitação, juntando procuração, contrato e documentos diversos.
- **Dia 19/03/2024** – Em Fls. 2281-2286 – Banco do Brasil apresenta Objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- **Dia 19/03/2024** – Em Fls. 2287-2290 – Brinox Metalúrgica S/A apresenta Objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- **Dia 19/03/2024** – Em Fls. 2287-2290 – Banco Bradesco S/A apresenta Objeção ao Plano de Recuperação Judicial.



Administração Judicial
& Mediação

- **Dia 20/03/2024** – Em Fls. 2294-2295 – Decisão para ciência e manifestação da Recuperanda.
- **Dia 21/03/2024** – Em Fls. 2297 – Manifestação da Recuperanda quanto a Habilitações.
- **Dia 22/03/2024** – Em Fls. 2299-2302 – Electrolux do Brasil S/A apresenta Objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- **Dia 22/03/2024** – Em Fls. 2303-2304 – Manifestação Desta Auxiliar sobre habilitações.
- **Dia 27/03/2024** – Em Fls. 2307-2310 – Coface do Brasil Seguros de Crédito conforme manifestação de fls. 2144/2146, noticia a cessão parcial do crédito habilitado a favor de SEB Comercial de Produtos Domésticos LTDA.
- **Dia 01/04/2024** – Em Fls. 2313 – Decisão do D. Juízo quanto as Fls. 2.281/2.286, 2.287/2.290, 2.291/2.293 e 2.299/2.302: Ciente das Objeções ao Plano de Recuperação judicial apresentado pelo Banco do Brasil S.A., Brinox Metalúrgica S.A., Banco Bradesco S.A. e Eletrolux do Brasil S.A. Fls. 1.993/2.003, 2.076/2.116 e 2.303/2.304. Cadastre-se como terceiros interessados (Brinox Metalúrgica S.A e Desenvolve SP – Agência de Fomento do Estado de São Paulo S.A.). Fls. 2.307/2.310. Manifeste-se a Administradora Judicial
- **Dia 08/04/2024** – Em Fls. 2321-2323 – Manifestação desta Auxiliar quanto as Fls. 2.307/2.310.
- **Dia 09/04/2024** – Em Fls. 2326-2385 – Manifestação da Recuperanda respondendo os questionamentos do 6º RMA e a juntada de documentos comprobatórios.
- **Dia 11/04/2024** – Em Fls. 2390 – Decisão do D. Juízo quanto as Fls. 2307/2310 e 2321/2323. Conforme solicitado à fl. 2311, intime-se a recuperanda para manifestação. Após, vista ao Ministério Público. E para Fls. 2326/2385. Ciente de manifestação da recuperanda acerca do Relatório Mensal de Atividades.
- **Dia 17/04/2024** – Em Fls. 2393-2395 – Manifestação desta Auxiliar quanto a entrega dos questionamentos e documentos do 6º RMA.



Administração Judicial
& Mediação

- **Dia 18/04/2024** – Em Fls. 2396-2397 – Manifestação da Recuperanda quanto a decisão de Fls. 2390.
- **Nesta Data** - Esta Auxiliar disponibiliza o 7º RMA referente ao mês de março de 2024, constando a comparação com o mês de fevereiro.

Protocolo de cumprimento neste ato

- Balancete 03-24 – DOC 1
- DRE 03-24 – DOC 2
- DFC 03-24 – DOC 3

1.3– Cronograma Processual e Eventos do Mês (Recomendação CNJ)

A Recomendação no. 72 do CNJ, de 19 de agosto de 2020, dispõe sobre a padronização dos relatórios apresentados pelo administrador judicial, por isso, segue abaixo um controle com as informações mais relevantes e necessárias para este momento:

Data Prevista	Data da Ocorrência	EVENTO	Fls.	Lei 11.101/05
	26.07.2023	Distribuição do pedido de RJ	1-9	-
	27.09.2023	Deferimento do Processamento RJ	1.371/1.376	Art. 52
	29.09.2023	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	1.400	Art. 33
	02.10.2023	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	1.397/1.398	-
	18.10.2023	Publicação do Edital de Convocação de Credores	1549/1550	Art. 52, § 1º
	17.11.2023	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas contado em dias corridos	1781	Art. 7º, § 1º



Administração Judicial
& Mediação

	04.12.2023	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial	1866/1882	Art. 53
	01.02.2024	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ	2004/2027	Art. 7º, § 2º
	16.02.2024	Publicação do Edital: Aviso do Plano e Lista de Credores do AJ	2052/2056	Art. 7º, II e Art. 53
	06.03.2024	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais	2072	Art. 8º
	26.03.2024	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial	2072	Art. 55
		Publicação do Edital: Convocação AGC		Art. 36
		Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação		Art. 37
		Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação		Art. 37
		Encerramento do Período de Suspensão		Art. 6º, § 4º
		Outros (constatação prévia / outras assembleias / etc.)		Art. 51-A

2. Informações sobre a Recuperanda

2.1 – Composição Societária

A **GTEZ LTDA** é uma sociedade Empresária Ltda e tem sua Composição Societária da Recuperanda em sua última alteração contratual de seu Contrato Social, assim consta:

- **GTEZ LTDA – CNPJ Nº 08.960.749/0001-92**
Marcos Roberto Domingues – 100% das quotas
Valor de R\$ 200.000,00 (duzentos mil reais)

Obs.: Como consta às fls. 31/40, na 8ª alteração contratual, a qual ocorreu em 21 de março de 2023 houve a transferência de quotas e retirada



Administração Judicial
& Mediação

da sociedade do sócio Renato Giorgiani do Nascimento, constando que o pagamento seria realizado em dez parcelas iguais a começar em março de 2023 com término previsto em dezembro de 2023.

Os contratos firmados junto a instituições financeiras/fornecedores foram realizados nos CNPJs das empresas, tendo como avalista o sócio Marcos Roberto Domingues, CPF 192.149.728-93 e apenas um contrato tem como avalista o Sr. Renato Giorgiani do Nascimento, CPF 342.493.088-12.

Valores em aberto nas instituições/fornecedores com aval:

Valor	Avalista	Instituição
2.771.631,89	Marcos Roberto Rodrigues	Banco do Brasil
1.669.897,81	Marcos Roberto Rodrigues	Banco Bradesco
334.815,79	Marcos Roberto Rodrigues	Banco Itau
115.081,08	Marcos Roberto Rodrigues	BMP Money Plus Soc. De Crédito direto S.A.
811.160,08	Marcos Roberto Rodrigues Renato Giorgiani do Nascimento	Desenvolve SP Agência de Fomento do Estado de SP
390.286,05	Marcos Roberto Rodrigues	MK Mondial Eletrodomésticos S/A
52.396,85	Marcos Roberto Rodrigues	MK Mondial Sul Comercial Ltda
119.281,25	Marcos Roberto Rodrigues	MK NE Ltda

2.2 – Matriz/Filiais e Atividades

A **Matriz, GTEZ LTDA – CNPJ Nº 08.960.749/0001-92**, com nome Fantasia: **TUDO EQUIPA**. Consta na Receita Federal com o porte EPP. Tem sua sede: Rua do Marceneiro, 362, Jardim Wener Plaas, Cidade de Americana. CEP 13.478-722.

Campinas/SP -Swiss Park Office
Av. Antônio Artioli, 570
Sala 231, Bloco A Swiss Park Cep 13049-900
11-996261658

São Paulo/SP - Pq Cultural Paulista
Alameda Santos, 74, 4º Andar
Cep 11740-000
contato@seaj.com.br / www.seaj.com.br



Administração Judicial
& Mediação

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL
47.53-9-00 - Comércio varejista especializado de eletrodomésticos e equipamentos de áudio e vídeo

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS SECUNDÁRIAS
46.49-4-01 - Comércio atacadista de equipamentos elétricos de uso pessoal e doméstico

47.13-0-04 - Lojas de departamentos ou magazines, exceto lojas francas (Duty free)

47.44-0-01 - Comércio varejista de ferragens e ferramentas

47.55-5-03 - Comércio varejista de artigos de cama, mesa e banho

47.57-1-00 - Comércio varejista especializado de peças e acessórios para aparelhos eletroeletrônicos para uso doméstico, exceto informática e comunicação

47.59-8-99 - Comércio varejista de outros artigos de uso pessoal e doméstico não especificados anteriormente

47.89-0-04 - Comércio varejista de animais vivos e de artigos e alimentos para animais de estimação

52.11-7-99 - Depósitos de mercadorias para terceiros, exceto armazéns gerais e guarda-móveis

52.50-8-04 - Organização logística do transporte de carga

Acerca das **filiais**, consta no JUCEES, o registro das filiais da empresa e alteração de endereços.

Ambas, atualmente, com endereço à RUA HOLDERCIM, SN, LOTE 10-B Q 1, CIVIT II, SERRA - ES, CEP 29168-066.

Em visita inicial, questionado acerca da existência de duas filiais no mesmo endereço, Marcos R. Domingues esclareceu que uma filial é responsável pelo desenvolvimento de logística para se desenvolver como prestadora de serviços, enquanto a outra recebe a operação da ZACAZA com armazenamento e organização dos produtos vendidos.

- A Filial de CNPJ 08.960.749/0003-54, tem como nome fantasia **ZACAZA** e de acordo com a Receita Federal segue as seguintes atividades:

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL
47.53-9-00 - Comércio varejista especializado de eletrodomésticos e equipamentos de áudio e vídeo

Campinas/SP -Swiss Park Office
 Av. Antônio Artoli, 570
 Sala 231, Bloco A Swiss Park Cep 13049-900
 11-996261658

São Paulo/SP - Pq Cultural Paulista
 Alameda Santos, 74, 4º Andar
 Cep 11740-000
contato@seaj.com.br / www.seaj.com.br



Administração Judicial
& Mediação

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS SECUNDÁRIAS

- 46.49-4-01 - Comércio atacadista de equipamentos elétricos de uso pessoal e doméstico**
- 47.13-0-04 - Lojas de departamentos ou magazines, exceto lojas francas (Duty free)**
- 47.44-0-01 - Comércio varejista de ferragens e ferramentas**
- 47.55-5-03 - Comercio varejista de artigos de cama, mesa e banho**
- 47.57-1-00 - Comércio varejista especializado de peças e acessórios para aparelhos eletroeletrônicos para uso doméstico, exceto informática e comunicação**
- 47.59-8-99 - Comércio varejista de outros artigos de uso pessoal e doméstico não especificados anteriormente**
- 47.89-0-04 - Comércio varejista de animais vivos e de artigos e alimentos para animais de estimação**

- A Filial de CNPJ 08.960.749/0004-35, com nome Fantasia: **DGTEZ** e de acordo com a Receita Federal segue as seguintes atividades:

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL

46.49-4-99 - Comércio atacadista de outros equipamentos e artigos de uso pessoal e doméstico não especificados anteriormente (Dispensada *)

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS SECUNDÁRIAS

- 46.41-9-02 - Comércio atacadista de artigos de cama, mesa e banho (Dispensada *)**
- 46.49-4-01 - Comércio atacadista de equipamentos elétricos de uso pessoal e doméstico (Dispensada *)**
- 46.49-4-02 - Comércio atacadista de aparelhos eletrônicos de uso pessoal e doméstico (Dispensada *)**
- 46.49-4-03 - Comércio atacadista de bicicletas, triciclos e outros veículos recreativos (Dispensada *)**
- 46.49-4-04 - Comércio atacadista de móveis e artigos de colchoaria (Dispensada *)**
- 46.49-4-05 - Comércio atacadista de artigos de tapeçaria; persianas e cortinas (Dispensada *)**
- 46.49-4-06 - Comércio atacadista de lustres, luminárias e abajures**



Administração Judicial
& Mediação

(Dispensada *)

46.49-4-07 - Comércio atacadista de filmes, CDs, DVDs, fitas e discos

(Dispensada *)

46.49-4-08 - Comércio atacadista de produtos de higiene, limpeza e conservação domiciliar

46.51-6-01 - Comércio atacadista de equipamentos de informática

(Dispensada *)

46.52-4-00 - Comércio atacadista de componentes eletrônicos e equipamentos de telefonia e comunicação (Dispensada *)

46.73-7-00 - Comércio atacadista de material elétrico (Dispensada *)

52.11-7-99 - Depósitos de mercadorias para terceiros, exceto armazéns gerais e guarda-móveis

52.50-8-04 - Organização logística do transporte de carga

A estrutura organizacional abaixo detalha que a área administrativa e decisória é na matriz na Cidade de Americana/SP. A equipe administrativa é composta por diretoria, gerente administrativo, analistas de e-commerce, assistentes e auxiliares. É na matriz que realizam as compras, pagamentos financeiros e de mão de obra.

Em Fls. 2326-2327 dos autos a Recuperanda explica quanto o encerramento das filiais e justifica:

I) “AS FORMALIZAÇÕES COMPROBATÓRIAS DE ENCERRAMENTO E BAIXA DE FILIAL”

3. Inicialmente, importante esclarecer que a Recuperanda ainda está em processo de encerramento da filial em questão, de modo que ainda não fora definitivamente encerrada/baixada.

4. Atualmente, os últimos contratos ativos estão próximos do encerramento, de modo que a previsão para encerramento definitivo das atividades da filial é no mês de julho de 2024.

5. Dessa forma, tão logo a filial seja efetivamente encerrada, com a devida baixa, a Recuperanda imediatamente informará ao r. Administrador Judicial.





Administração Judicial
& Mediação

2.3– Quadro de Funcionários – Estrutura Organizacional

A **Recuperanda** possui um total de 7 (sete) funcionários, sendo 6 na Matriz em Americana/SP e 1 na Filial de Serra/ES, contando com uma estrutura organizacional da seguinte forma:

Departamento/ Setor	Descrição
Comercial/Compras	Atuação junto aos marketplaces ações de vendas de produtos e campanhas promocionais. Contato com fornecedores para negociações de compras.
Adm/financeiro	Supervisão das rotinas administrativas e do financeiro
Administrativo	Controles de pedidos, fretes, apoio a expedição e apoio administrativo
SAC	Atendimentos aos clientes e controles de acompanhamento dos pedidos, apoio a expedição
Cadastro	Setor responsável por elaboração e controle de todos os cadastros de produtos, bem como acompanhamento dos mesmos junto aos marketplaces
Expedição	Controles de entrada, armazenamento e saída dos produtos

Matriz

Período	Departamento/ Setor	Departamento/ Setor	Total	Admissões/ Demissões	Regime de Trabalho
Mar/24	Administrativo	Comercial/Compras	1	0	Diretor
Mar/24	Administrativo	Adm/financeiro	1	0	Prestador PJ
Mar/24	Administrativo	Administrativo	1	0	CLT
Mar/24	Administrativo	SAC/Expedição	2	0	CLT
Mar/24	Administrativo	Cadastro	1	0	CLT

Campinas/SP -Swiss Park Office
Av. Antônio Artoli, 570
Sala 231, Bloco A Swiss Park Cep 13049-900
11-996261658

São Paulo/SP - Pq Cultural Paulista
Alameda Santos, 74, 4º Andar
Cep 11740-000
contato@seaj.com.br / www.seaj.com.br



Administração Judicial
& Mediação

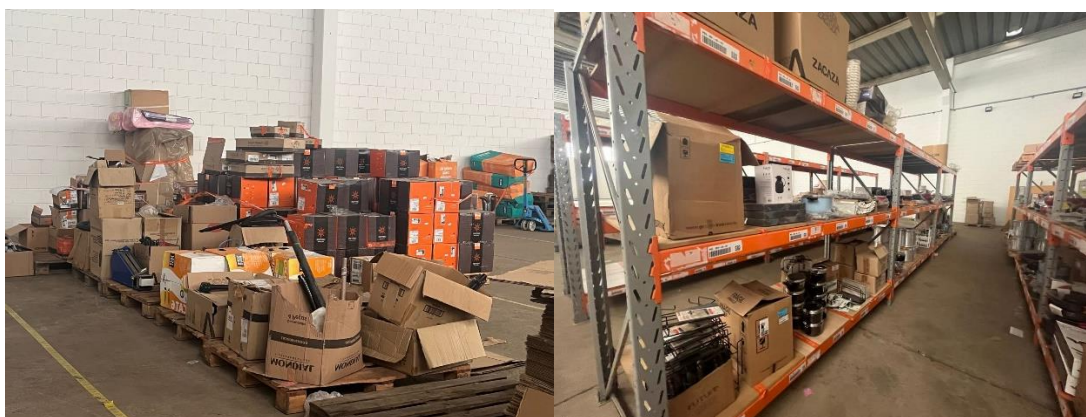
Filial

Período	Departamento/ Setor	Departamento/ Setor	Total	Admissões/ Demissões	Regime de Trabalho
Mar/24	Expedição	Expedição	1	0	CLT

2.4 – Informações Gerais – Visitas e Reuniões com a Recuperanda

Conforme informado nos últimos relatórios (5º e 6º RMA) a Recuperanda explicou sobre o cancelamento da locação do galpão de Serra/ES e do término da atividade das filiais. Para entendermos sobre estoque e os serviços realizados na matriz, esta Auxiliar com a presença dos seus Responsáveis Nelson Chiteco Junior e Heloísa Nogueira, no dia 17/04/2024 realizaram uma reunião e vistoria no endereço da Matriz: Rua do Marceneiro, 362, Jardim Wener Plaas, Cidade de Americana/SP, conforme fotos:

Estoque:



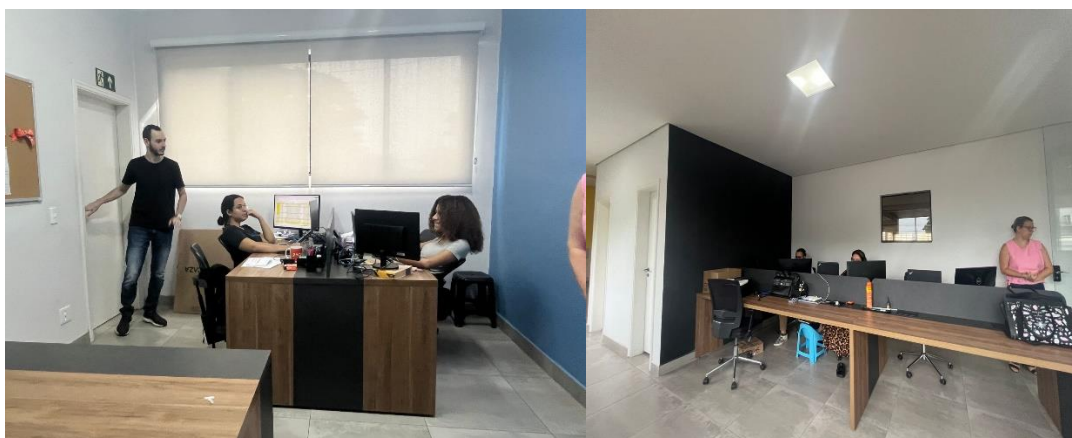


Administração Judicial
& Mediação

Estoque e Produtos/Equipamentos que vieram da Filial:



Área administrativa e Equipe trabalhando:



Iniciamos a visita e a Responsável Renata juntamente com o Arthur explicaram que a operação logística como filial tinha o objetivo de implementar o faturamento.

No entanto, após análise, constataram que não estavam atraindo clientes potenciais devido às restrições relacionadas à situação de Recuperação Judicial da Matriz e da Filial.

Diante desse cenário, não tiveram alternativa senão interromper o projeto, decidindo encerrar as atividades como operador logístico, o que incluiu o término do contrato de locação do prédio da filial em Serra-ES,

Campinas/SP - Swiss Park Office
Av. Antônio Artoli, 570
Sala 231, Bloco A Swiss Park Cep 13049-900
11-996261658

São Paulo/SP - Pq Cultural Paulista
Alameda Santos, 74, 4º Andar
Cep 11740-000
contato@seaj.com.br / www.seaj.com.br



Administração Judicial
& Mediação

que representava a maior despesa da Recuperanda. Com isso, todas as mercadorias anteriormente armazenadas na filial foram transferidas para a matriz em São Paulo.

Informaram também que atualmente estão focados na redução de despesas para realinhar o fluxo de caixa e garantir a estabilidade financeira da empresa. Continuam buscando novos fornecedores para retomar as compras.

E, por fim, que no mês de março implementaram ações de venda de mercadorias em lotes, para incremento de faturamento. Por fim, a maior parte do estoque foi transferida para um parceiro que faz o anúncio dos produtos e viabiliza a venda das mercadorias, a Recuperanda entende que com essa estratégia buscam maior amplitude nos resultados.

2.4.1 DESEMPENHO OPERACIONAL APRESENTADO PELA RECUPERANDA

Informações complementares passadas pela Recuperanda: “A Zacaza é uma loja on-line de varejo com foco em utensílios de cozinha, nas linhas de utilidades domésticas, eletroportáteis e itens de beleza, como secadores de cabelo, chapinhas, entre outros.

Passada a Black Friday e o Natal é comum no mercado de UD e portáteis ocorrer um período de queda de faturamento. A sazonalidade se intensifica a partir de fevereiro, retornando à normalidade a partir de meados de abril. O faturamento que temos hoje é fruto de venda do estoque que possuíamos, e esse vem se reduzindo mês a mês.

Por fim, o foco será continuar com as campanhas de impulsionamento de vendas no e-commerce da Loja Zacaza para vender o estoque remanescente”.



Administração Judicial
& Mediação

3. Análise contábil, econômico e financeira

3.1 – Análise do Balanço Patrimonial

Tabela 1 - Balancete de Março de 2024-Ativo

ANÁLISE BALANCETE GTEZ LTDA	fev/24	mar/24
CONTAS		
ATIVO	1.611.437,47	1.178.783,01
ATIVO CIRCULANTE	1.295.422,80	870.330,17
DISPONIVEL	2.109,41	1.511,93
Caixa Geral		
Bancos Conta Movimento	2.109,41	1.511,93
CLIENTES	617.821,73	578.081,64
Contas a Receber	617.821,73	578.081,64
OUTROS CRÉDITOS	2.153,47	1.474,34
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	51.482,00	51.482,00
Aplicações Financeiras/ Títulos de Capitalização	51.482,00	51.482,00
ESTOQUES	616.856,19	232.780,26
Mercadorias, Produtos e Insumos	616.856,19	232.780,26
DESPESAS ANTECIPADAS	5.000,00	5.000,00
Despesas Antecipadas	5.000,00	5.000,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	316.014,67	308.452,84
IMOBILIZADO	316.014,67	308.452,84
Imóveis	0,00	0,00
Móveis e Utensílios	284.326,65	284.326,65
Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	14.782,01	14.782,01
Veículos	0,00	0,00
Outras Mobilizações (Computadores/Acessórios)	30.130,22	30.130,22
Imobilizado em andamento	78.518,64	73.925,35
Cotas de Consórcio em Andamento	0,00	0,00
Depreciação, Amortização e Exaustão Acum. (-)	-91.742,85	-94.711,39
INTANGÍVEL	0,00	0,00

Tabela 2 - Balancete de Março de 2024-Ativo- Análise Vertical

ANÁLISE VERTICAL BALANÇOS GTEZ LTDA	fev/24	mar/24
CONTAS		
ATIVO	100,00%	100,00%
ATIVO CIRCULANTE	80,39%	73,83%
DISPONIVEL	0,13%	0,13%
Caixa Geral	0,00%	0,00%
Bancos Conta Movimento	0,13%	0,13%
CLIENTES	38,34%	49,04%
Contas a Receber	38,34%	49,04%
OUTROS CRÉDITOS	0,13%	0,13%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	3,19%	4,37%
Aplicações Financeiras	3,19%	4,37%
ESTOQUES	38,28%	19,75%
Estoques de Mercadorias	38,28%	19,75%
DESPESAS ANTECIPADAS	0,31%	0,42%
Despesas Antecipadas	0,31%	0,42%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	19,61%	26,17%
IMOBILIZADO	19,61%	26,17%
Imóveis	0,00%	0,00%
Móveis e Utensílios	17,64%	24,12%
Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	0,92%	1,25%
Veículos	0,00%	0,00%
Computadores e Periféricos	1,87%	2,56%
Instalações	4,87%	6,27%
Cotas de Consórcio em Andamento	0,00%	0,00%
Depreciação, Amortização e Exaustão Acum. (-)	-5,69%	-8,03%
INTANGÍVEL	0,00%	0,00%



Inferências

Análise Ativo Circulante: De acordo com as tabelas 1 e 2 - Estoques:

Teve redução em março de 2024, com um percentual de 19% do ativo. Contas a receber reduz o valor mas perfaz 49% em março. No entanto, há uma redução no ativo circulante em março em comparação a fevereiro.

Análise Ativo Não Circulante: De acordo com a tabela 1 e 2 - O

imobilizado representa em fevereiro 19,61% com valor de R\$ 316 mil e em março 26% com valor de R\$ 308 mil e, no entanto, ainda demonstra em seu balancete, ativos que representam máquinas e equipamentos, móveis e utensílios.

Esta Administradora Judicial destaca que a partir da concessão da Recuperação Judicial, qualquer transferência, alienação, ou modalidade de venda que resulte na redução do imobilizado deve ser previamente autorizada pelo juízo universal da Recuperação Judicial nos termos do art. 66 da Lei 11.101/05.

Tabela 3 - Balancete de Março de 2024- Passivo e Patrimônio Líquido

ANÁLISE BALANCETE GTEZ LTDA	fev/24	mar/24
CONTAS		
PASSIVO	2.422.239,72	2.096.562,42
PASSIVO CIRCULANTE	6.710.757,87	6.375.293,55
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00
FORNECEDORES	4.022.703,55	4.013.195,17
Fornecedores	4.022.703,55	4.013.195,17
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.280.286,39	1.292.049,79
Impostos e Contribuições a Recolher	1.280.286,39	1.292.049,79
DÉBITOS SOCIAIS	274.915,38	262.416,82
Obrigações com o Pessoal	18.500,91	11.884,54
Obrigações Sociais	207.373,58	207.211,61
Provisões	49.040,89	43.320,67
OUTROS DÉBITOS	1.132.852,55	807.631,77
Contas a Pagar	1.132.852,55	807.631,77
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	6.309.335,88	6.319.122,90
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.628.762,99	5.638.550,01
Empréstimos e Financiamentos	5.628.762,99	5.638.550,01
Transferência	0,00	0,00
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS	680.572,89	680.572,89
Parcelamento de impostos	680.572,89	680.572,89
PATRIMONIO LÍQUIDO	200.000,00	200.000,00
CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO	200.000,00	200.000,00
Capital Social Subscrito	200.000,00	200.000,00
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-10.797.854,03	-10.797.854,03
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-10.797.854,03	-10.797.854,03
LUCROS E PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	-810.802,25	-917.779,41



Administração Judicial
& Mediação

Tabela 4 - Balancete de Março de 2024- Passivo e Patrimônio Líquido - Análise Vertical

ANÁLISE VERTICAL BALANÇOS GTEZ LTDA	fev/24	mar/24
CONTAS		
PASSIVO	100,00%	100,00%
PASSIVO CIRCULANTE	277,05%	304,08%
FORNECEDORES	166,07%	191,42%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	52,86%	61,63%
DÉBITOS SOCIAIS	11,35%	12,52%
OUTROS DÉBITOS	46,77%	38,52%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	260,48%	301,40%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	232,38%	268,94%
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS	28,10%	32,46%
PATRIMONIO LÍQUIDO	8,26%	9,54%
CAPITAL SOCIAL SUBSCRITO	8,26%	9,54%
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-445,78%	-515,03%
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-445,78%	-515,03%

Inferências

Análise Passivo Circulante: De acordo com as tabelas 3 e 4-

Fornecedores: reduz, mas se mantém na casa de 4,0 milhões.

Obrigações Tributárias: Em Impostos e Contribuições a Recolher verifica-se aumento para 1,2 milhões

Análise Passivo Não Circulante: Manteve um importe médio de 6,3 milhões.

Empréstimos e Financiamentos: mantém em valores de 5,6 milhões parecido com fevereiro.

Parcelamento de impostos: Mantém o valor de fevereiro.

Análise Patrimônio Líquido: Prejuízo Acumulados: Em análise comprova-se um aumento de 2020 que era -R\$ 64mil, para 2021 com -R\$ 1,7 milhões, em 2022 para -R\$3,6 milhões, para 2023 torna-se -6 milhões. E para 2024 10 milhões.



Administração Judicial
& Mediação

3.2 – Análise de Indicadores Financeiros

Tabela 5 – Índices de Endividamentos referente a Contabilidade de Março de 2024

				fev/24	mar/24
Tipo Índice	Simbologia	Descrição do Índice	Fórmula		
Endividamento de Curto Prazo	1. PC/AC	Recursos de curto prazo utilizados para financiar o Capital de Giro da Empresa	$\frac{\text{Passivo Circulante} \times 100}{\text{Ativo Circulante}}$	518,0%	732,5%
Endividamento de Longo Prazo	2. PNC/AT	Total de Recursos utilizados para financiar o endividamento de longo prazo	$\frac{\text{Passivo Não Circulante} \times 100}{\text{Ativo Permanente}}$	391,5%	536,1%
Composição do Endividamento	3. PC/(PC+PNC)	Composição do Endividamento	$\frac{\text{Passivo Circ.} \times 100}{\text{Passivo Circ.} + \text{Passivo Não Circ.}}$	51,5%	50,2%
Capital de Giro	7. NCG	Necessidade de Capital de Giro	AC - PC	-R\$ 5.415.335	-R\$ 5.504.963

Pode ser observado que vem aumentando de forma agressiva o endividamento de curto prazo. Isso significa que o seu capital de giro vem sendo consumido, com aumento do endividamento de curto prazo para fevereiro de 2024 em 732%. A Recuperanda está atualmente em uma situação que compromete o cumprimento de suas obrigações não operacionais (financiamentos e empréstimos) no curto prazo, aumentando a cada mês a necessidade de capital de giro.

Tabela 6 – Índices de Liquidez referente a Contabilidade de Março de 2024

				fev/24	mar/24
Tipo Índice	Simbologia	Descrição do Índice	Fórmula		
Liquidez	4. LG	Liquidez Geral	$\frac{\text{Ativ. Circ.} + \text{Real. Longo Prazo}}{\text{Passivo Circ.} + \text{Exig. Longo Prazo}}$	12,4%	9,3%
Liquidez	5. LC	Liquidez Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	19,3%	13,7%
Liquidez	6. LS	Liquidez Seca	$\frac{\text{Disponível+Clas a Receber+Outros}}{\text{Passivo Circulante}}$	10,0%	4,5%

Observa-se que o índice de liquidez seca, que é o índice que mede a capacidade de honrar compromissos no curtíssimo prazo. Esse índice, em fevereiro, está no patamar de 4,5%, ou seja, para cada R\$100,00 de dívidas no curto prazo, a empresa possui apenas R\$ 4,50, em caixa para quitá-los. Essa análise se estende aos demais índices, mostrando com clareza que a empresa está com problemas de liquidez.



Administração Judicial
& Mediação

3.3– Análise do Demonstrativo do Resultado do Exercício – DRE

Tabela 7 –DRE de Março de 2024

Demonstração do Resultado do Exercício - DRE		
	fev/24	mar/24
CONTAS		
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	38.492,98	-22.393,17
RECEITAS BRUTAS	120.582,18	32.000,26
REVENDA DE MERCADORIAS	118.070,59	32.000,26
RECEITAS SOBRE SERVIÇOS	2.511,59	
DEDUÇÕES DE VENDAS	-82.089,20	-54.393,43
(-) CANCELAMENTOS E DEVOLUÇÕES	-5.847,32	-1.875,06
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	-76.241,88	-52.518,37
CUSTO DA MERCADORIA VENDIDA	-57.427,32	-625.782,43
DESPESAS OPERACIONAIS	-604.726,63	293.771,72
DESPESAS COM VENDAS	-114.453,54	-4.120,02
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-490.273,09	297.891,74
DESPESAS/RECEITAS FINANCEIRAS		
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS		
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	1.454,55	241.706,50
RESULTADO OPERACIONAL	-622.206,42	-112.697,38
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	-5.778,05	-5.720,22
RESULTADO ANTES DO IR E CSLL	-627.984,47	-118.417,60
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-627.984,47	-118.417,60

Tabela 8 – DRE de Janeiro e Fevereiro de 2024- Resumo pela receita bruta

DRE				
Contas	FEV2024R\$	%	MAR2024R\$	%
RECEITA BRUTA	R\$ 120.582,18	100,00%	R\$ 32.000,26	100,00%
IMPOSTOS/DEVOL.CANC	-R\$ 82.089,20	-68,08%	-R\$ 54.393,43	-169,98%
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 38.492,98	31,92%	-R\$ 22.393,17	-69,98%
CUSTO DE MERCADORIA VENDIDA	-R\$ 57.427,32	-47,63%	-R\$ 625.782,43	-1955,55%
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	-R\$ 18.934,34	-15,70%	-R\$ 648.175,60	-2025,53%
MARGEM BRUTA		-15,70%		-2025,53%
DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 604.726,63	-501,51%	R\$ 293.771,72	918,03%
DESPESAS COM VENDAS	-R\$ 114.453,54	-94,92%	-R\$ 4.120,02	-12,87%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-R\$ 490.273,09	-406,59%	R\$ 297.891,74	930,90%
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-R\$ 627.984,47	-520,79%	-R\$ 118.417,60	-370,05%

Inferências

- 1) **Receita Bruta:** Vem reduzindo a receita bruta, contando com o valor de R\$ 32 mil
- 2) **Custo da Mercadoria Vendida:** O CMV teve um aumento frente ao mês anterior por causa das transferências



Administração Judicial
& Mediação

3) **Prejuízo do Exercício:** A Recuperanda no 3º mês do ano, não demonstra lucro.

3.4– Análise do Demonstração de Fluxo de Caixa e Projeções

Tabela 9 – DFC de Março de 2024

FLUXO DE CAIXA REALIZADO		
Contas	fev/24	mar/24
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Valores Recebidos de Clientes	R\$ 133.237,46	R\$ 65.268,50
Valores pagos a fornecedores e empregados	-R\$ 81.027,98	-R\$ 54.627,24
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	R\$ 52.209,48	R\$ 10.641,26
Tributos pagos	-R\$ 497,49	-R\$ 16.590,62
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS	R\$ 51.711,99	-R\$ 5.949,36
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-R\$ 11.468,04	-R\$ 76.108,13
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	R\$ 12.747,03	R\$ 21.787,02
Aumento/Red. Disponibilidades	R\$ 1.278,99	-R\$ 54.321,11
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	R\$ 69.928,75	R\$ 53.591,41
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	R\$ 71.207,74	R\$ 52.993,93

Através do DFC – Demonstrativo de Fluxo de Caixa, conseguimos compreender que a Recuperanda obteve caixa gerado pelas operações em um importe de 16,30%.

3.5– Análise dos Extratos Bancários

A Recuperanda apresentou os extratos referente aos meses. Pelos lançamentos verificados as contas demonstraram conciliação como apresentado nos balancetes.

4. Créditos

4.1– Créditos Concursais

Superada a tempestividade, esta Administradora Judicial destaca que conforme consta na relação de credores, apresentada às fls. (885-888), o passivo concursal da Recuperanda era composto por 31 credores, todos quirografários, que totalizam o valor de **R\$ 9.453.894,52**.

Após a verificação realizada e recebida as habilitações e divergências (tempestivas), esta Auxiliar verificou a majoração do passivo para



Administração Judicial
& Mediação

R\$ 11.454.833,99 (onze milhões quatrocentos e cinquenta e quatro reais, sendo 32 credores quirografários.

Classes	Valor	%	Quantidade de Credores
I	R\$ 0,00	0,00%	0
II	R\$ 0,00	0,00%	0
III	R\$ 11.454.833,99	100,00%	32
IV	R\$ 0,00	0,00%	0
Total Geral	R\$ 11.454.833,99	100,00%	32

4.2– Créditos Não Concursais

A Recuperanda demonstrou os Valores de origem fiscal até 31/03/24 detalhados conforme segue:

Receita	230.799,95
Parcelamento Federal	815.383,96
Estado	303.055,19
Valor Total em atraso	1.349.239,10

Outros valores em aberto até 31/03: R\$345.845,96

5. Conclusão: Providências e Pendências da Recuperanda

Esta Auxiliar conclui neste relatório, que no mês de março a Recuperanda teve uma alta redução da receita, frente a média do ano anterior, no entanto, demonstrou, a manutenção dos empregos, gerando atividade com o seu estoque. Além disso em visita a Recuperanda explicou também que como um meio de aumentar o seu faturamento, a maior parte do estoque foi transferida para um parceiro que faz o anúncio dos produtos e viabiliza a venda das mercadorias, a Recuperanda entende que com essa estratégia terá aumento nos resultados. Por isso, para o próximo relatório esta Auxiliar solicita explicações se essa estratégia funcionou, detalhando as vendas, o aumento do faturamento, bem como melhora do resultado, caso houver.

6. Glossário

- ✓ **Análise Horizontal** – Essa análise baseia-se na evolução dos saldos ao longo do período, ou seja, permite tanto a verificação da situação do patrimônio da Empresa quanto o seu desempenho financeiro.
- ✓ **Análise Vertical** – Essa análise tem como objetivo identificar a



Administração Judicial
& Mediação

porcentagem de participação de determinado indicador nos resultados.

- ✓ **Ativo** – Estão representados por todos os bens e direitos que a Recuperanda possui e que possam ser valorizados em termos monetários.
- ✓ **Ativo Circulante** – Subgrupo do ativo, são contas que englobam bens e direitos destinados ao funcionamento da entidade que podem ser realizados dentro de um exercício.
- ✓ **Ativo Imobilizado/ Ativo Fixo** – É formado pelo conjunto de bens e direitos necessários à manutenção das suas atividades, sendo caracterizado por apresentar-se na forma tangível. São, portanto, bens que a Empresa não tem intenção de vender a curto prazo ou que dificilmente podem ser convertidos imediatamente em dinheiro.
- ✓ **Ativo não Circulante** – Subgrupo do ativo, são contas que englobam recursos aplicados em todos os bens ou direitos de continuidade duradoura, destinados ao funcionamento da entidade e do seu empreendimento que são realizados em um período que excede um exercício, assim como os direitos exercidos com essas destinações.
- ✓ **Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)** – É uma demonstração contábil que oferece uma análise econômica completa das atividades operacionais e não operacionais da Recuperanda, em um determinado período, demonstrando claramente se há lucro ou prejuízo no resultado final.
- ✓ **Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)** – cuja sigla significa O DFC método direto considera toda movimentação financeira em valores brutos, como recebimento de clientes, pagamentos a fornecedores e despesas em geral.
- ✓ **Ebitda** – É um indicador financeiro cuja sigla significa “*Earning Before Interests, Taxes, Depreciation and Amortization*”. Ou seja, seria o lucro da Empresa antes do juros, depreciação, juros e amortização.
- ✓ **Índices de Liquidez** – Mensura a facilidade ou capacidade com que um ativo pode ser convertido em dinheiro. A liquidez da Empresa é medida pela sua capacidade de cumprir as obrigações.
- ✓ **Liquidez Corrente** – Mede a capacidade de pagamento da Recuperanda



no curto prazo.

- ✓ **Liquidez Geral** – Busca dar uma visão de solvência no longo prazo.
- ✓ **Liquidez Seca** – É a relação existente entre os disponíveis e conversíveis em curto prazo em dinheiro, com relação às dívidas de curto prazo.
- ✓ **Necessidade de Capital de Giro** – É o montante mínimo que a Recuperanda necessita ter de dinheiro em seu caixa para garantir que sua operação (compra, produção e venda de produtos ou serviços) não pare por falta de recursos.
- ✓ **Passivo** – Evidencia todas as obrigações e dívidas adquiridas pela entidade, ou seja, as obrigações.
- ✓ **Passivo Circulante** – Subgrupo do passivo, são contas que se referem a obrigações que são exigíveis dentro do exercício.
- ✓ **Passivo não Circulante** – Subgrupo do passivo, antes conhecido como “Exigível a Longo Prazo”, registra todas as obrigações que devem ser quitadas cujos vencimentos ocorrerão após o final do exercício em questão
- ✓ **Patrimônio Líquido** – Representa os valores que os sócios têm na organização em um determinado momento.
- ✓ **Resultado Operacional Bruto** – É composto pela receita operacional bruta, extraído as deduções da receita operacional bruta e o custo de prestação de serviços- csp ou custo de mercadoria vendida- cmv. **Resultado Operacional** - Indicador que demonstra se a operação e as vendas estão crescendo ou diminuindo.

7. Anexos

- Balancete 03-24 – DOC 1
- DRE 03-24 – DOC 2
- DFC 03-24 – DOC 3



Administração Judicial
& Mediação

Submetemos, portanto, o 7º RMA, Relatório Mensal de Atividade de Março de 2024, ao MM. Juízo e aos demais interessados.

Termos em que pede deferimento,
Campinas, 22 de abril de 2024.

SEAJ – ADMINISTRADORA JUDICIAL

HELOISA NOGUEIRA SANTOS

OAB/SP 445.754

NELSON CHITECO JR.

OAB/SP 261.117

CRC 1SP348225